



«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

АО «Рейтинговое агентство АК&М»

\_\_\_\_\_ 3.Э. Ларькина

ПРИНЯТО РЕШЕНИЕМ РЕЙТИНГОВОГО КОМИТЕТА

АО «Рейтинговое агентство АК&М»

Протокол заседания Рейтингового комитета № 05

от «\_\_» июля 2018 года

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель Службы внутреннего контроля

\_\_\_\_\_ А.В. Латыпова

# МЕТОДИКА определения рейтинга Социальной эффективности крупнейших российских компаний

МОСКВА 2018

АО «Рейтинговое агентство АК&М»

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>3</b>
<b>2. УЧАСТНИКИ РЕЙТИНГА</b> .....	<b>4</b>
<b>4. МЕТОДОЛОГИЯ</b> .....	<b>5</b>
<b>4.1.1. АЛГОРИТМ</b> .....	<b>5</b>
<b>ПОКАЗАТЕЛИ НАГРУЗКИ НА ЭКОЛОГИЮ</b> .....	<b>5</b>
<b>ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНОГО ЭФФЕКТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ</b> .....	<b>7</b>
<b>ПОКАЗАТЕЛЬ СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ (ИСЭ)</b> .....	<b>9</b>
<b>Ограничение ответственности</b> .....	<b>9</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Время проведения работ: июнь-сентябрь 2018 г.

Цель проекта — подготовка рейтинга «Социальной эффективности крупнейших российских компаний» путём изучения социальной и экологической деятельности ведущих российских компаний, а также анализа эффективности с точки зрения влияния на социальную среду и экосистему.

За последние десять лет компании-флагманы российской экономики много внимания уделяют социальной сфере. Социальная и экологическая ответственность становится одним из важнейших факторов инвестиционной привлекательности и компании старательно выстраивают отношения с обществом, активно участвуя в благотворительных программах, выделяют существенные средства на спорт, медицину, поддерживают культурные и религиозные проекты.

Большинство крупных российских корпораций относятся к добывающим секторам экономики, металлургии и химической промышленности. Процесс производства здесь сопряжён со значительной нагрузкой на экосистему. Понимая это, компании стремятся снизить негативное воздействие на экологию и с каждым годом увеличивают финансирование проектов, направленных на защиту окружающей среды.

Однако степень влияния на экосистему и степень социальной отдачи компаний различен. Цель рейтинга – показать компании, приносящие максимальную пользу обществу при минимальном воздействии на окружающую среду.

Любое промышленное предприятие работает в рыночных условиях и является бизнес единицей, имеет своих владельцев. В крупных корпорациях это как правило - акционеры. Цель работы предприятия – извлечение максимальной прибыли для своих акционеров.

Однако все предприятия расположены на конкретной земле. Они не изолированы от территории, недр, от воздуха и воды, а, напротив, активно пользуются этими ресурсами, обеспечивая прибыльность производства.

С другой стороны, на предприятиях работают люди, получают там зарплату и пользуются, при наличии, корпоративным социальным обеспечением. Предприятия платят налоги и другие обязательные выплаты в региональные и федеральный бюджет, тем самым поддерживая государственные институты.

Благотворительность, поддержка культуры и спорта вносят существенный вклад в развитие общественной инфраструктуры.

Цель исследования – найти баланс между нагрузкой на экологическую среду предприятий и их позитивной отдачей для общества.

В исследовании Рейтингового агентства АК&М уделяется особое внимание информационной открытости компаний в области устойчивого развития. Лучшие практики – публикация ежегодного отчёта об устойчивом развитии в соответствии с международными стандартами. К сожалению, немногие компании публикуют такую отчётность. Большинство раскрытие осуществляют частично, через публикацию раздела об устойчивом развитии в годовом отчёте. Для составления рейтинга агентство использует открытые данные компаний, а также данные, полученные от самих организаций путём анкетирования.

Методика рейтинга строится на использовании объективных и верифицируемых критериев.

Рейтинг АК&M оценивает социальную эффективность крупнейших российских компаний и призван выявить лучшие из них.

## 2. УЧАСТНИКИ РЕЙТИНГА

Список участников будет формироваться из списка 300 крупнейших промышленных энергетических и транспортных компаний по выручке. В рейтинг войдут компании, раскрывающие данные об устойчивом развитии, а также компании, предоставившие информацию в процессе опроса.

Всем промышленным компаниям из списка топ-300 будет предложено принять участие в рейтинге.

В итоговый рейтинг войдут компании, данные которых находятся в открытом доступе, а также компании, ответившие на все вопросы анкеты.

Информация из анкет будет по возможности проверяться на достоверность. Для этого будут использоваться общедоступные данные, в частности, отчетность компаний, размещенная в открытом доступе. При возникновении спорных оценок по согласованию с участником рейтинга информация будет уточняться.

В рейтинг войдут компании, давшие согласие на участие и обработку данных Рейтинговым агентством АК&M.

### 3. МЕТОДОЛОГИЯ

#### Алгоритм

Результатом рейтинга станет отранжированный список компаний, построенный на основе оценки социальной эффективности деятельности компании. Она рассчитывается с использованием двух групп показателей:

- нагрузки на экологию
- социального эффекта деятельности

Итогом расчётов является показатель - социальная эффективность деятельности компании

Путём ранжирования компаний по итоговому показателю социальной эффективности деятельности компании строится рейтинг социальной эффективности.

Место компании в построенном списке будет являться её рейтингом.

#### Показатели нагрузки на экологию

##### Исходные данные:

- Валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, тыс.т (**Атм**)
- Водоотведение в поверхностные водные объекты, тыс. куб.м (**Вомв**)
- Образование твёрдых отходов, тыс.т (**ТвОтх**)
- Площадь нарушенных земель в течение года, га (**Зем**)
- Водозабор, тыс. куб. м (**Взаб**)
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду, млн.руб. (**ПлНез**)

##### Расчётные показатели:

#### Уровень загрязнения (**УЗ**)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчёты АК&М на основе данных компаний.

Исходные данные приводятся к условным тоннам. 1 усл.т.=1 т загрязнений (выбросы в атмосферу, твёрдые отходы) = 1 куб.м сбрасываемой воды. В расчётах участвуют приведённые данные.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$УЗ = Атм + Вомв + ТвОтх$$

### Уровень токсичности загрязнений (**УТЗ**)

Единица измерения — руб. на усл. т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$УТЗ = Пл_{нег} / УЗ$$

Обоснование: Плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается компаниями на основе тарифной сетки, устанавливаемой Правительством РФ, и напрямую зависит от степени токсичности отходов. Чем больше содержится в отходах вредных элементов, тем выше плата. УТЗ показывает по каждой компании усреднённый уровень токсичности одной условной единицы отходов.

### Коэффициент токсичности загрязнения (**КТЗ**)

Единица измерения, ед.

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Показатель **КТЗ** определяет положение компании *n* на нормированной линейке значений. Таким образом, определяется относительное значение показателя **КТЗ<sub>n</sub>** в линейке от 0 до 1, где 0 — лучший показатель:

$$КТЗ_n = (УТЗ_n - УТЗ_{best}) / (УТЗ_{worst} - УТЗ_{best}),$$

где **УТЗ<sub>best</sub>** — лучший показатель, **УТЗ<sub>worst</sub>** — худший показатель,

**УТЗ<sub>n</sub>** — показатель данной компании.

Обоснование: Коэффициент показывает степень токсичности отходов по каждой компании по отношению к степени токсичности других компаний. Он показывает место компании на линейке от нуля до 1, где для компании с самыми безвредными отходами значение коэффициента равно 0, а компания с самыми «грязными» отходами будет равно 1.

### Загрязнение, скорректированное на коэффициент токсичности (**ЗКТЗ**)

Единица измерения — усл. т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$ЗКТЗ = УЗ \times (КТЗ + 1)$$

### Суммарная нагрузка на экологию (**НЭ**)

Единица измерения — усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Исходные данные **Зем** приводятся к условным единицам.  $1 \text{ усл.ед.} = 0,067 \text{ га}$  нарушенных земель. В расчётах участвуют приведённые данные.

Нарушение земель происходит, как правило, в процессе выемки грунта (ископаемых) или в процессе использования земли, как места хранения отходов, строительных работах. В обоих случаях страдает поверхность земли. Для расчетов мы принимаем, что особенно вредному воздействию подвергается верхний слой толщиной 1 м. Для сопоставления разных видов экологического воздействия можно оценивать нарушение земель весом этого слоя. В среднем 1 кубометр грунта имеет вес 1,5 тонн. Один гектар нарушенных земель оказывает негативное экологическое воздействие на 10 тыс.кубометром грунта или 15 тыс.тонн.

$$НЭ = 3КТЗ + Зем/0,067$$

Итоговый показатель «Суммарная нагрузка на экологию» характеризует условный объем негативного воздействия деятельности компании на окружающую среду.

## Показатели социального эффекта деятельности компании

Исходные данные:

- Списочная численность персонала, тыс.чел. (**СЧП**)
- Фонд заработной платы и фонд выплат социального характера, млн.руб. (**ФЗП**)
- Налоговые платежи, млн.руб. (**НП**)
- Расходы на социальные программы, финансирование социальной сферы регионов и благотворительность, млн.руб. (**СПиБ**)
- Объем закупок у субъектов МСП, млн.руб. (**МСП**)
- Затраты на охрану окружающей среды, млн.руб. (**ООС**)

## Расчётные показатели

### Коэффициент вовлечения рабочей силы (**КВРС**)

Единица измерения, ед.

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

Показатель **КВРС** определяет положение компании  $n$  на нормированной линейке значений. Таким образом, определяется относительное значение показателя **КВРС<sub>n</sub>** в линейке от 0 до 1, где 1 — максимальный показатель:

$$KBPC_n = (СЧП_n - СЧП_{min}) / (СЧП_{max} - СЧП_{min}),$$

где  $СЧП_{min}$  — минимальное значение показателя в списке компаний,  
 $СЧП_{max}$  — максимальный показатель,  $СЧП_n$  — показатель данной компании.

Обоснование: Коэффициент показывает, какую занятость населения обеспечивает компания по сравнению с другими участниками рейтинга. Он показывает место компании на линейке от нуля до 1, где для компании, имеющей максимальное число работников значение коэффициента равно 1, а компания с самым маленьким числом задействованных сотрудников будет равно 0.

### Фонд заработной платы и фонд выплат социального характера, скорректированные на коэффициент вовлечения рабочей силы (**ФЗПК**)

Единица измерения — млн. усл. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\text{ФЗПК} = \text{ФЗП} \times (\text{KBPC} + 1)$$

### Объем поддержки людей, занятых в малом бизнесе (**ПМСП**)

Единица измерения — млн. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний, данные Росстат.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\text{ПМСП} = \text{МСП} \times \text{КМСП}_t$$

Где  $\text{КМСП}_t$  - доля отгруженных товаров собственного производства субъектами МСП в РФ в год  $t$  (Росстат). В 2017 год он равнялся 0,416.

Обоснование: объем закупок у МСП характеризует вклад компании в развитие малого бизнеса и обеспечение заказами самозанятого населения, т.е. обеспечение работой и зарплатой не только собственного персонала, но и работников смежных производств. Для того, чтобы исключить в расчете закупки товаров через посредников применяется единый коэффициент – доля отгруженных товаров собственного производства субъектами МСП, который рассчитывается ежегодно Росстатом.

### Суммарный социальный эффект (**СЭ**)

Единица измерения — млн. усл. руб..

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:



## **СЭ = ФЗПК + НП + СПиБ + ПМСП + ООС**

Итоговый показатель «Суммарный социальный эффект» характеризует эффект деятельности компании для общества. Он показывает результат деятельности для граждан страны, учитывая обеспечение занятости, выплаты зарплаты, налогов, благотворительную деятельность, поддержку занятости в МСП и деятельность по охране окружающей среды.

### **Показатель социальной эффективности деятельности компании (ИСЭ)**

Единица измерения — тыс.руб./усл.т

Источник — расчеты АК&М на основе данных компаний.

Рассчитывается по формуле для каждой компании:

$$\mathbf{ИСЭ = СЭ / НЭ}$$

**ИСЭ** показывает, какой эффект от каждой компании получает общество за каждую условную тонну загрязнения окружающей среды.

### **Значение рейтинга**

Рейтинг показывает относительную социальную эффективность компаний, сравнивая компании друг с другом.

Рейтинг станет стимулом:

- повышения социальной ориентированности компаний
- улучшения экологической чистоты производства
- большей информационной открытости в части социальной деятельности и экологических инициатив.

### **Ограничение ответственности**

Рейтинг, а также любая информация и выводы, содержащиеся в методике или описании рейтинга, должны рассматриваться исключительно как мнение Агентства, а не рекомендация по каким-либо финансовым или инвестиционным операциям.

Рейтинговое агентство АК&М не принимают на себя никакой ответственности в связи с любыми интерпретациями, выводами и последствиями, связанными с применением третьими сторонами результатов проведения рейтинга.

Рейтинговые оценки и исследования представляют собой мнение АО «Рейтинговое агентство АК&М» и должны рассматриваться исключительно в качестве изложения точки зрения агентства. Они не являются установлением фактов или рекомендацией

покупать, держать или продавать те или иные ценные бумаги или активы, принимать инвестиционные решения.

Агентство использует в своих расчетах информацию, предоставленную компаниями, полностью полагаясь на ее достоверность. При вынесении суждения АО «Рейтинговое агентство АК&М» может использовать информацию их других надежных, по его мнению, источников, однако агентство не проводит всестороннюю проверку исходных данных и снимает с себя ответственность в случае обнаружения недостоверности исходных данных.

АО «Рейтинговое агентство АК&М» не несет ответственности в связи с любыми последствиями, интерпретациями, выводами, рекомендациями и иными действиями, прямо или косвенно связанными с Рейтинговой оценкой, совершенными агентством рейтинговыми действиями, а также выводами и заключениями, содержащимися в отчетах и пресс-релизах, выпущенных агентством.